

DECIZIA nr. 739/17.09.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 19039/20.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, CNP ..., cu domiciliul in bld., sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 05.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, in suma totala de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 05.02.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- anumite sume din cele mentionate in decizia de calcul accesorii au fost achitate de mai multe ori si in mod abuziv acestea sunt solicitate din nou la plata, prezentand modul in care fiecare plata efectuata a fost distribuita cu titlu de impozit curent/ramasita, majorari;
- accesoriile calculate pentru codurile 51 si 63 au fost achitate integral, si chiar a achitat in plus suma de x lei;
- nu a intrat in posesia doc CASS nr. x si astfel ca nu cunoaste debitul pentru care au fost calculate accesoriile.

In consecinta, contribuabilul solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente, diferente de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

De asemenea, contribuabilul solicita sa-i fie restituite sumele achitate in plus.

In sustinerea contestatiei contribuabilul ataseaza la dosarul cauzei copiile chitantelor prin care a efectuat platile.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... Administratia sector 4 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, din care aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de x lei si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se retin următoarele :

1.Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activități independente

Cauza supusă solutionării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. ... pentru suma de x lei, în condițiile în care platile, inclusiv privind accesoriile se efectuează în baza unui titlu de creanță, iar accesoriile deși au fost achitate, nu a existat emis și comunicat un titlu de creanță în acest sens.

In fapt, Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate până la 18.03.2013, data plății, pentru debitele stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. și decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.

Accesoriile au fost calculate pentru debitul stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ..., până la data de 17.04.2013, data plății, pentru primul trimestru, 02.10.2013, data plății, pentru trimestrul III.

Prin contestația formulată contribuabilul arată că a achitat diverse sume pentru impozitul pe venituri din activități independente prin chitanțele nr. x, nr. x, nr. x, nr. x și nr. x, atasate în copie la dosarul cauzei, sume care cuprind și majorările de întârziere calculate în decizia atacată.

In drept, potrivit art. 110 art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere”.**

“Art. 120. – (1) **Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.**

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de

impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii**. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...).

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

De asemenea, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului Jiganie-Serban Mihai Vlad dobânda și penalitățile de întârziere în suma de x lei, calculată pentru perioada 31-12.2012-18.03.2013, pentru perioada 26.03.2013-17-04.2013 și respectiv pentru 26.09.2013-02.10.2013, aferenta debitelor individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit nr. ..., nr. ... și nr. ..., așa cum rezulta din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... ce face obiectul contestației;

- pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ..., prin care a fost stabilit un impozit anticipat în suma de x lei organele fiscale au calculat accesorii în suma de 105 lei până la data plății, respectiv 18.03.2013;

- pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate nr., prin care a fost stabilit un impozit anticipat în suma de x lei organele fiscale au calculat accesorii în suma de 199 lei până la data plății, respectiv 18.03.2013;

- la data de 18.03.2013 a fost achitată suma de x lei pe baza de aviz de plată care a stins obligația de plată restantă aferentă anului 2012 în suma de x lei, accesorii scadente la 05.03.2013 în suma de x lei și restul de x lei a stins din debitul curent scadent la 25.03.2013;

- la data de 17.04.2013 a fost achitată suma de x lei care a stins diferența de x lei din obligația de plată aferentă trimestrului I 2013, obligație scadentă la data de 25.03.2013, organele fiscale calculând corect accesorii pentru 23 zile în suma de x lei, și suma de x lei reprezentând o parte din obligația de plată aferentă trimestrului II 2013;

- la data de 16.05.2013 a fost achitată suma de x lei care a stins diferența de plată aferentă trimestrului II 2013 în suma de x lei și o parte din obligația de plată aferentă trimestrului III 2013 în suma de x lei;

- la data de 02.10.2013 a fost achitată suma de x lei care a stins obligația rămasă de plată aferentă trimestrului III 2013 în suma de x lei, obligație scadentă la data de 25.09.2013, organele fiscale calculând corect dobânzi pentru x zile în suma de x lei și penalități de

intarziere de x leu, si o parte din obligatia de plata aferenta trimestrului IV 2013 in suma de x lei;

- la data de 20.12.2013 a fost achitata suma de x lei care a stins obligatia ramasa de plata aferenta trimestrului IV 2013 in suma de x lei, si accesoriile stabilite prin decizia atacata in suma de x lei.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca accesoriile calculate in suma de x lei pentru debitele restante aferente anului 2012 si achitate in data de 18.03.2013, pentru debitele scadente la 25.03.2013 si neachitate pana la 17.04.2013, respectiv pentru debitele scadente la 25.09.2013 si neachitate pana la 02.10.2013, se retine ca acestea au fost corect calculate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

In cauza devin incidente si dispozitiile **art. 120** alin (1) care prevad:

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Astfel, pentru debitul aferent anului 2012 au fost calculate accesoriile de la 31.12.2012 pana la data de 18.03.2013 cand a fost efectuata plata, pentru debitul aferent trimestrului I si III 2013 au fost calculate accesoriile de la data scadentei 25.03.2013 respectiv 25.09.2013 pana la 17.04.2013 si respectiv 02.10.2013 data la care au fost efectuate platile asa cum rezulta si din documentele de plata atasate in sustinerea contestatiei.

Solicitarea de catre contestatar a anularii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesoriile pe motiv ca debitul a fost achitat integral, fiind achitate inclusiv accesoriile asa cum rezulta din avizele de plata, nu este intemeiata in conditiile in care dobanzile de intarziere au fost calculate pana la data platii 18.03.2013, 17.04.2013 si respectiv 02.10.2013, motiv pentru care este legala emiterea deciziei de calcul accesoriilor pentru suma de x lei, intrucat inclusiv accesoriile se platesc in baza unui titlu de creanta.

Ca urmare, se va respinge contestatia formulata de domnul X pentru suma de **x lei** reprezentand accesoriile aferente impozitului din activitati independente inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr. ... emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

2. Referitor la accesoriile stabilite pentru diferente de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesoriilor nr. x pentru suma de x lei, in conditiile in care platile, inclusiv privind accesoriile se efectueaza in baza unui titlu de creanta, iar accesoriile desi au fost achitate, nu a existat emis si comunicat un titlu de creanta in acest sens.

In fapt, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr. x, prin care s-au stabilit accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate pana la 17.04.2013, data platii, pentru debitele stabilite prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ..., comunicata pe site-ul ANAF in data de 07.09.2012.

Prin contestatia formulata contribuabilul arata ca a achitat pe baza avizului de plata suma de x lei pentru diferentele de impozit anual de regularizat prin chitanta nr. x, atasata in copie la dosarul cauzei, suma care cuprinde si majorarile de intarziere calculate in decizia atacata.

In drept, potrivit art. 110 art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

“(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

b) decizia de impunere”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.

“Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

De asemenea, organul fiscal emite decizii de impunere pentru anual pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze plata in termen de 60 zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala. Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat următoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X dobanda de intarziere in suma de x lei, calculata pentru perioada 31.12.2012-17.04.2013, aferenta debitelor individualizate prin decizia de impunere anuala nr. ..., asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... ce face obiectul contestatiei;

- pentru decizia de impunere anuala nr. ..., prin care au fost stabilite diferente de impozit regularizat in suma de x lei, din care a ramas de plata pentru anul 2013 suma de x lei, pentru care organele fiscale au calculat accesorii pana la data platii, respectiv 17.04.2013;

- la data de 17.04.2013 a fost achitata suma de x lei care a stins obligatia de plata aferenta anului 2012, obligatie scadenta la data de 22.11.2012, organele fiscale calculand corect dobanzi pentru perioada 31.12.2012-17.04.2013, respectiv pentru 107 zile in suma de x lei si penalitati de intarziere de la data scadenta, respectiv pentru 146 zile in suma de x lei, accesorii scadente la 05.03.2013 in suma de x lei, respectiv scadente la 31.12.2013 in suma de x lei si restul de x lei a stins din debitul curent scadent la 12.02.2014;

- la data de 02.10.2013 a fost achitata suma de x lei care a stins accesorii scadente la 31.12.2013;

- la data de 20.12.2013 a fost achitata suma de x lei care a stins accesorii scadente la 31.12.2013.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca accesoriile calculate in suma de x lei pentru debitele restante aferente anului 2012 si achitate in data de 17.04.2013, pentru debitele scadente la 22.11.2012 si neachitate pana la 17.04.2013, se retine ca acestea au fost corect calculate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

Solicitarea de catre contestatar a anularii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca debitul a fost achitat integral, fiind achitate inclusiv accesoriile asa cum rezulta din avizele de plata, nu este intemeiata in conditiile in care dobanzile de intarziere au fost calculate pana la data platii 17.04.2013, motiv pentru care este legala emiterea deciziei de calcul accesorii pentru suma de x lei, intrucat accesoriile se platesc in baza unui titlu de creanta.

Ca urmare, se va respinge contestatia formulata de domnul X pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

3. Referitor la accesoriile stabilite la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanta.

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011-31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principala fiind individualizate prin documentele:

1.- documentul nr. x cu scadenta la datele 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

Potrivit informatiilor furnizate de situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" si a precizarilor organului fiscal, in anul 2013 contribuabilul figura cu un sold in suma de x lei.

2. - decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013), comunicata prin posta in data de 15.03.2013, modificata prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributii de

asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013), comunicata prin posta in data de 22.04.2013.

Din situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente reiese ca suma de x lei achitata de contestatar a stins in ordinea vechimii obligatiile de plata inscrise in baza de date.

Prin adresa nr. x s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de raspuns nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x nu este completat dosarul cu documentele solicitate, organul fiscal rezumandu-se a preciza doar la faptul ca " a transmis titlurile de creanta inscrise in decizia privind calculul accesoriilor nr. ..., fapt pentru care s-a facut revenire catre CASMB prin adresa nr. x".

Contestatarul arata ca nu i-a fost comunicat titlul de creanta doc. CASS x in baza carora s-au calculat accesoriile atacate in suma de x lei.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat".

"Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.

"Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

"Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie".

"Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

"Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

"Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător".

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente, prin art. V din

O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012**, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade**.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate**, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)**”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru**.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care

efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... rezulta ca Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011–31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atat obligatiile de plata principale in suma de x lei pentru fiecare trimestru transmise informatic de catre CNAS (respectiv obligatiile individualizate prin documentul nr. x) cat si decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. ... modificata prin decizia de impunere anuala nr. ... emise de organul fiscal.

La dosarul contestatiei nu este anexat documentul nr. x, dovada comunicarii acestuia catre contribuabil si nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Desi prin adresa nr. x s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlul de creanta si dovada de comunicare a acestuia in baza caruia a fost transmis in baza de date soldul neachitat si asupra caruia s-au calculat accesoriile prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, organele fiscale precizeaza doar faptul ca s-a intocmit adresa nr. x catre CASMB.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu a transmis titlul de creanta pentru soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile in suma de x lei (din suma totala contestata de x lei), iar pe de alta parte calculul accesoriilor in suma de x lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 stabilite prin decizia nr. ..., modificata prin decizia de impunere anuala nr. ... este influentat de modalitatea de stingere a obligatiilor de plata evidentiate in baza de date, se impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv la analiza debitului preluat de la CNAS-CASMB si implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabil.

Potrivit **art. 7** alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 4 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de inscrisurile transmise de CNAS si de scadenta obligatiilor de plata.

4. Referitor la solicitarea restituirii sumelor achitate in plus in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare

In fapt, prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x contestatarul solicita si restituirea sumelor platite in plus fata de obligatia fiscala.

In drept, potrivit art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

Art. 209 (1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

b) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control.*

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

“ 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.

Se reține că, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației sector 4 a Finanțelor Publice spre analiză și competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 9.8, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

DECIDE

1. Respinge în parte ca neintemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit obligația de plată a sumei de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferențelor de impozit de regularizat.

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în suma de **x lei**, urmând ca Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a domnului X, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

3. Transmite Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice capătul de cerere privind solicitarea restituirii sumelor achitate în plus față de obligația fiscală, spre competență soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.